

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

Kompletteringar till förslaget om sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn

Februari 2008

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Lagtext.....	4
2.1	Förslag till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980).....	4
2.2	Förslag till lag om ändring i lagen (2007:595) om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)	5
2.3	Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	7
2.4	Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).....	11
3	Bakgrund	14
3.1	Proposition 2007/08:29 Sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn.....	14
3.2	Kommissionens beslut den 11 december 2007	15
3.3	Kommissionens definition av SMF-kategorin	15
4	Effekter av en SMF-begränsning.....	19
5	Överväganden och förslag	21
5.1	SMF-begränsning.....	21
5.2	Tillämpning och kontroll av SMF-begränsningen	23
5.3	Sänkt mervärdesskatt för hotell och camping m.m.	25
5.3.1	Nuvarande regler.....	25
5.3.2	Sänkt mervärdesskattesats för hotell och camping.....	26
5.4	Ikraftträdande.....	26
6	Konsekvensanalys	27
7	Författningskommentarer	31
7.1	Förslaget till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980).....	31
7.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:595) om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)	32
7.3	Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	33
7.4	Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).....	36
Bilaga 1	Lagförslagen i propositionen 2006/07:29 Sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn	37
Bilaga 2	Bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag	45

1 Sammanfattning

I denna promemoria föreslås kompletterande bestämmelser till regeringens tidigare förslag om sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn, proposition 2007/08:29. Kommissionen har ur statsstöds-synpunkt godkänt att den i propositionen föreslagna åtgärden genomförs men bara för företag som tillhör kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin). I promemorian lämnas förslag till en SMF-begränsning jämte förslag till ändringar i det skatteadministrativa regelverket. Att det ursprungliga förslaget kompletteras med de nu föreslagna bestämmelserna är ett krav från kommissionen och således en förutsättning för att nedsättningen ska kunna genomföras.

Vid bestämmandet av SMF-kategorin tillämpas kommissionens definition. För att tillhöra SMF-kategorin krävs för det första att företaget sysselsätter färre än 250 personer och för det andra att årsomsättningen inte överstiga 50 miljoner euro alternativt att balansomslutningen inte överstiger 43 miljoner euro. Definitionen innehåller även bestämmelser som redogör för hur antalet anställda, årsomsättning och balansomslutning i anknutna företag och partnerföretag ska beaktas vid beräkandet.

Den som bedriver avgiftsreducerad verksamhet ska, för att vara berättigad till nedsatta avgifter, ansöka hos Skatteverket och klassificeras som ett företag tillhörande SMF-kategorin.

Den som har klassificerats som ett företag tillhörande SMF-kategorin ska vara skyldig att underrätta Skatteverket om det har skett vissa förändringar i de förhållanden som legat till grund för klassificeringen.

Förslaget om sänkta socialavgifter föreslås träda i kraft den 1 juli 2008 och tillämpas på ersättningar som betalas ut och inkomster som uppstår efter den 30 september 2008.

Dessutom lämnas ett förslag om sänkt mervärdesskattesats för rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet. Förslaget innebär att mervärdesskattesatsen sänks från 12 till 6 procent från och med den 1 oktober 2008.

2 Lagtext

2.1 Förslag till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980)

Härigenom föreskrivs att det i socialavgiftslagen (2000:980) ska införas en ny paragraf, 1 kap. 11 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

11 a §

Förutom vad som följer av 11 § gäller att bara den som tillhör SMF-kategorin enligt definitionen i bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag anses bedriva avgiftsreducerad verksamhet.

Omräkning av de belopp i euro som anges i definitionen görs för

– årsomsättning enligt artikel 2 och årlig budget enligt artikel 3.2 d; enligt den genomsnittliga växelkursen för räkenskapsåret,

– balansomslutning enligt artikel 2; enligt växelkursen vid räkenskapsårets utgång.

– investering enligt artikel 3.2 a; enligt växelkursen den dag då investeringen gjordes.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2008 och tillämpas på ersättningar som betalas ut och inkomster som uppbärs efter den 30 september 2008.

2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2007:595) om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs i fråga om skattebetalningslagen (1997:483) dels att 21 kap. 5 § samt 22 kap. 4 och 11 §§ i stället för dess lydelse enligt lagen (2007:595) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse, dels att ikraftträdandebestämmelsen till lagen (2007:595) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

21 kap.

5 §

En begäran om omprövning *skall* ha kommit in till Skatteverket inom två månader från den dag då sökanden fick del av beslutet, om det gäller

En begäran om omprövning *ska* ha kommit in till Skatteverket inom två månader från den dag då sökanden fick del av beslutet, om det gäller

1. preliminär taxering,
 2. sättet att ta ut preliminär skatt,
 3. debitering eller ändring av preliminär skatt,
 4. verkställande av skatteavdrag,
 5. anstånd med redovisning eller inbetalning av skatt,
 6. kostnadsavdrag vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter,
 7. särskild redovisning av arbetsgivaravgifter enligt 10 kap. 12 §,
 8. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher, eller
- 9. kontrollavgift enligt lagen (2007:592) om kassaregister m.m.*

9. klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin.

22 kap.

4 §

Ett överklagande *skall* ha kommit in inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet, om det gäller

Ett överklagande *ska* ha kommit in inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet, om det gäller

1. preliminär taxering,
 2. sättet att ta ut preliminär skatt,
 3. debitering eller ändring av preliminär skatt,
 4. verkställande av skatteavdrag,
 5. anstånd med redovisning eller inbetalning av skatt,
 6. kostnadsavdrag vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter,
 7. särskild redovisning av arbetsgivaravgifter enligt 10 kap. 12 §,
 8. återbetalning av mervärdesskatt eller punktskatt enligt 18 kap. 4 b §,
 9. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher, eller
- 10. kontrollavgift enligt lagen (2007:592) om kassaregister m.m.*

10. klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin.

11 §

Överklagande av beslut av länsrätten i fråga om

1. preliminär taxering,
 2. sättet att ta ut preliminär skatt,
 3. debitering eller ändring av preliminär skatt,
 4. verkställande av skatteavdrag,
 5. anstånd med redovisning eller inbetalning av skatt,
 6. befrielse från ränta enligt 19 kap. 11 §,
 7. överföring av skatt till en annan stat,
 8. beslut enligt lagen (1998:514) om särskild skattekontroll av torg- och marknadshandel m.m.,
 9. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher, samt
 10. *kontrollavgift enligt lagen (2007:592) om kassaregister m.m.* 10. *klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin*
- får prövas av kammarrätten endast om den har meddelat prövnings-tillstånd.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2010.

Denna lag träder i kraft *i fråga om 1 kap. 2 §* den 1 januari 2010 och *i övrigt* den 1 juli 2008.

2.3 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs i fråga om skattebetalningslagen (1997:483) dels att 21 kap. 5 § samt 22 kap. 4 och 11 §§ ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas sex nya paragrafer, 3 kap. 1 a och 3 a–3 e §§, samt närmast före 3 kap. 3 a § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

1 a §

Skatteverket ska också registrera den som enligt 3 c § har klassificerats som ett företag tillhörande SMF-kategorin.

Klassificering som tillhörande SMF-kategorin

3 a §

Den som vill redovisa och betala socialavgifter för sådan avgiftsreducerad verksamhet som avses i 1 kap. 11 § socialavgiftslagen (2000:980) ska först ansöka om och klassificeras som ett företag tillhörande SMF-kategorin.

Vad som sägs i 10 kap. 25 och 26 §§ om skattedeklaration ska gälla även ansökan enligt första stycket.

3 b §

Ansökan ska, förutom nödvändiga identifikationsuppgifter, innehålla uppgifter om

- 1. antal anställda,*
- 2. årsomsättning,*
- 3. balansomslutning,*
- 4. ägarstruktur, och*
- 5. de ytterligare uppgifter som behövs för ett klassificeringsbeslut.*

3 c §

Den som enligt 3 a § har ansökt om klassificering och som enligt 1 kap. 11 a § socialavgiftslagen

(2000:980) är ett företag tillhörande SMF-kategorin ska klassificeras som ett sådant företag.

3 d §

Om ett förhållande, som har tagits upp i en ansökan och som har legat till grund för en klassificering enligt 3 a §, har ändrats så att de tröskelvärden som anges i artikel 2 i bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag överskrids, ska den skattskyldige underrätta Skatteverket om ändringen.

Underrättelsen ska lämnas senast sex månader efter kalenderårets utgång. Om den skattskyldige är bokföringskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078) och har ett räkenskapsår som inte sammanfaller med kalenderåret, ska underrättelsen i stället lämnas senast sex månader efter räkenskapsårets utgång.

3 e §

Om det av en underrättelse enligt 3 d § eller på annat sätt framgår att den skattskyldige inte längre tillhör SMF-kategorin, ska klassificeringen av ett sådant företag upphävas.

21 kap.

5 §¹

En begäran om omprövning ska ha kommit in till Skatteverket inom två månader från den dag då sökanden fick del av beslutet, om det gäller

1. preliminär taxering,
2. sättet att ta ut preliminär skatt,
3. debitering eller ändring av preliminär skatt,
4. verkställande av skatteavdrag,
5. anstånd med redovisning eller inbetalning av skatt,

¹ Senaste lydelse lagförslag 2.2.

6. kostnadsavdrag vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter,

7. särskild redovisning av arbetsgivaravgifter enligt 10 kap. 12 §,

8. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher, *eller*

8. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher,

9. klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin.

9. klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin, *eller*

10. kontrollavgift enligt lagen (2007:592) om kassaregister m.m.

22 kap.

4 §²

Ett överklagande ska ha kommit in inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet, om det gäller

1. preliminär taxering,

2. sättet att ta ut preliminär skatt,

3. debitering eller ändring av preliminär skatt,

4. verkställande av skatteavdrag,

5. anstånd med redovisning eller inbetalning av skatt,

6. kostnadsavdrag vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter,

7. särskild redovisning av arbetsgivaravgifter enligt 10 kap. 12 §,

8. återbetalning av mervärdesskatt eller punktskatt enligt 18 kap. 4 b §,

9. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher, *eller*

9. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher,

10. klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin.

10. klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin, *eller*

11. kontrollavgift enligt lagen (2007:592) om kassaregister m.m.

11 §³

Överklagande av beslut av länsrätten i fråga om

1. preliminär taxering,

2. sättet att ta ut preliminär skatt,

3. debitering eller ändring av preliminär skatt,

4. verkställande av skatteavdrag,

5. anstånd med redovisning eller inbetalning av skatt,

6. befrielse från ränta enligt 19 kap. 11 §,

7. överföring av skatt till en annan stat,

8. beslut enligt lagen (1998:514) om särskild skattekontroll av torg- och marknadshandel m.m.,

9. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher, *samt*

9. kontrollavgift enligt lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher,

10. klassificering som företag

10. klassificering som företag

² Senaste lydelse lagförslag 2.2.

³ Senaste lydelse lagförslag 2.2.

tillhörande SMF-kategorin

tillhörande SMF-kategorin, *samt*
11. kontrollavgift enligt lagen
(2007:592) om kassaregister m.m.

får prövas av kammarrätten endast om den har meddelat prövnings-
tillstånd.

Denna lag träder i kraft, i fråga om 21 kap. 5 § samt 22 kap. 4 och
11 §§ den 1 januari 2010 och i övrigt den 1 juli 2008.

2.4 Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

Härigenom föreskrivs att 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200)⁴ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

7 kap.

1 §⁵

Skatt enligt denna lag tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

Skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget för

1. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,

2. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,

3. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§,

4. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2003 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, med undantag för

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten, ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare

1. omsättning av sådana konstverk som avses i 9 a kap. 5 §, och som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo,

2. import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 9 a kap. 5–7 §§,

3. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2003 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, med undantag för

a) annat vatten som avses i artikel 6 i rådets direktiv 98/83/EG av den 3 november 1998 om kvaliteten på dricksvatten, ändrat genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1882/2003, än sådant vatten som tappas på flaskor eller i behållare

⁴ Lagen omtryckt 2000:500.

⁵ Senaste lydelse 2006:1389.

som är avsedda för försäljning, och som är avsedda för försäljning, och

b) spritdrycker, vin och starköl. b) spritdrycker, vin och starköl.

Skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för

1. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av följande varor, om inte annat följer av 3 kap. 13 och 14 §§, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam:

– böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad,

– tidningar och tidskrifter,

– bilderböcker, ritböcker och målarböcker för barn,

– musiknoter, samt

– kartor, inbegripet atlaser, vägkartor och topografiska kartor,

2. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 5, 6, 7 eller 10 samt annan omsättning än för egen verksamhet, gemenskapsinternt förvärv och import av program och kataloger för verksamhet som avses i 3 kap. 18 §, allt under förutsättning att programmen och katalogerna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam,

3. omsättning av radiotidningar samt omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av kassettidningar, om inte annat följer av 3 kap. 17 §, och av kassetter eller något annat tekniskt medium som återger en uppläsning av innehållet i en vara som omfattas av 1,

4. omsättning, gemenskapsinternt förvärv och import av en vara som genom teckenspråk, punktskrift eller annan sådan särskild metod gör skrift eller annan information tillgänglig särskilt för läshandikappade, om inte annat följer av 3 kap. 4 §,

5. tillträde till konserter, cirkus-, biograf-, teater-, opera- eller balettföreställningar eller andra jämförliga föreställningar,

6. tjänster som avses i 3 kap. 11 § 2 och 4 om verksamheten inte bedrivs av och inte heller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna,

7. tillträde till och förevisning av djurparker,

8. upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, dock inte när det är fråga om fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information,

9. upplåtelse eller överlåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av ett litterärt eller konstnärligt verk,

10. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf, och

11. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse.

10. omsättning av tjänster inom idrottsområdet som anges i 3 kap. 11 a § första stycket och som inte undantas från skatteplikt enligt andra stycket samma paragraf,

11. personbefordran utom sådan befordran där resemomentet är av underordnad betydelse, och

12. rumsuthyrning i hotell- rörelse eller liknande verksamhet

*samt upplåtelse av campingplatser
och motsvarande i camping-
verksamhet.*

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 oktober 2008.
 2. Den äldre lydelsen av 7 kap. 1 § ska fortfarande gälla i fråga om mervärdesskatt för vilken skattskyldighet inträtt före ikraftträdandet.

3 Bakgrund

3.1 Proposition 2007/08:29 Sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn

Regeringen överlämnade i oktober 2007 en proposition till riksdagen med förslag om sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn (prop. 2007/08:29). I propositionen föreslår regeringen att en nedsättning av socialavgifterna införs för vissa delar av tjänstesektorn. Förslaget syftar till att varaktigt öka sysselsättningen, förbättra den samhällsekonomiska effektiviteten och minska svartarbetet i den svenska ekonomin.

De branscher som omfattas av förslaget i nämnda proposition är reparation och underhåll av vissa fordon, reparation och underhåll av fritidsbåtar m.m., restauranger, catering, taxi, tvätterier, reparation och underhåll av skor och vissa lädervaror, hunddagis, frisörer samt hud- och kroppsvård.

Nedsättningen innebär att socialavgifterna, med undantag för ålderspensionsavgiften, slopas helt. Detta motsvarar en nedsättning på 22,21 procentenheter för arbetsgivaravgifterna och maximalt 20,50 procentenheter för egenavgifterna.

Avgiftsskyldiga som bedriver blandad verksamhet, dvs. i en och samma näringsverksamhet bedriver både avgiftsreducerad verksamhet och fullt avgiftspliktig verksamhet, måste för att kunna få del av nedsättningen fördela avgiftsunderlaget mellan de olika verksamheterna. Vid beräkandet av arbetsgivaravgifterna ska avgiftsunderlaget fördelas efter till vilken verksamhet ersättningen hänför sig. Vid beräkandet av egenavgifterna ska underlaget fördelas efter omsättningen i de olika verksamheterna.

Regeringen föreslog att de nya bestämmelserna skulle träda i kraft den 1 januari 2008. Propositionens lagförslag finns i *bilaga 1*.

Innan lagstiftningen kunde träda i kraft krävdes dock att åtgärden anmäldes till och godkändes av kommissionen. Förslaget anmäldes till kommissionen den 5 oktober 2007. Regeringen beslutade den 25 oktober 2007 att överlämna propositionen till riksdagen. Förslaget i propositionen överensstämde detta datum innehållsmässigt med den anmälan som gjordes till kommissionen. I avvaktan på kommissionens ställningstagande beslutade socialförsäkringsutskottet den 29 november 2007 att bordlägga propositionen. Kommissionen godkände åtgärden först efter att regeringen hade justerat åtgärden i anmälan till att bara omfatta företag inom kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin). Den av kommissionen godkända åtgärden skiljer sig därmed från förslaget i den överlämnade propositionen. För att nedsättningen ska kunna sättas i kraft krävs därför ett tillägg till det lämnade förslaget med innebörden att nedsättningen bara ska omfatta företag inom SMF-kategorin enligt den definition som utarbetats av kommissionen och som fogats till kommissionens rekommendation av den 6 maj 2003 om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (2003/361/EG).

3.2 Kommissionens beslut den 11 december 2007

Europeiska kommissionen beslutade den 11 december 2007 att inte göra några invändningar enligt EG-reglerna om statligt stöd mot den av Sverige anmälda åtgärden om sänkta socialavgifter inom vissa delar av tjänstesektorn i Sverige, under förutsättning att åtgärden begränsas till företag inom SMF-kategorin. Den begränsning som kommissionen ställt upp måste ses i ljuset av att kommissionen allmänt sett intar en relativt sett mindre strikt hållning till företag som tillhör SMF-kategorin vid tillämpning av statsstödsreglerna (jfr kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag). Detta i motsats till uppfattningen beträffande stöd till stora företag som typiskt sett oftare verkar gränsöverskridande och vars ekonomiska tyngd inom den sektor som berörs medför relativt större risk för negativa konkurrens effekter.

I sitt beslut rörande sänkta socialavgifter inom vissa delar av tjänstesektorn i Sverige konstaterar kommissionen att syftet med stödet är att främja sysselsättningen på lång sikt inom de berörda sektorerna. Vidare pekar kommissionen på att de positiva effekter som sannolikt kommer att uppnås i form av ökad sysselsättning, särskilt gäller för små och medelstora företag och för kategorier av mindre gynnade arbetstagare på den svenska arbetsmarknaden. Kommissionen poängterar även att syftet med åtgärden är att bekämpa svartarbete och att de positiva effekterna av att svart arbete omvandlas till vitt inte endast kommer statsfinanserna och konkurrensen till godo utan också medför bättre arbetsvillkor för de anställda. Sammanfattningsvis konstaterar kommissionen utifrån ett gemenskapsperspektiv att stödets positiva effekter uppväger de negativa när det gäller faktisk och potentiell snedvridning av konkurrensen. Kommissionens beslut gäller för åren 2008, 2009 och 2010.

3.3 Kommissionens definition av SMF-kategorin

Innebörden av att nedsättningen begränsas till att endast omfatta SMF-kategorin enligt kommissionens definition framgår av bilagan, avdelning I, till kommissionens rekommendation av den 6 maj 2003 om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (2003/361/EG)⁶. Kommissionens definition (intagen som bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001) finns i *bilaga 2*. Kommissionen har även gett ut en användarhandbok angående tillämpningen av definitionen (Den nya definitionen av SMF-företag, Användarhandbok och mall för försäkran, Europeiska kommissionen, 2006)⁷. I det följande redogörs för de relevanta artiklarna i definitionen.

Varje enhet, oberoende av juridisk form, som bedriver ekonomisk verksamhet anses som ett företag enligt definitionen (artikel 1). Det

⁶ EGT L 124, 20.5.2003, s. 36.

⁷ Användarhandboken finns tillgänglig på svenska i pdf-format via EU Bookshops hemsida (<http://bookshop.europa.eu/uri?target=EUB:NOTICE:NB6004773:SV:HTML>)

innebär att såväl en enskild firma som ett enkelt bolag, ett handelsbolag eller ett aktiebolag kan utgöra ett företag i definitionens mening.

SMF-kategorin omfattar de företag som sysselsätter färre än 250 personer och vars årsomsättning inte överstiger 50 miljoner euro eller vars balansomslutning inte överstiger 43 miljoner euro per år (artikel 2). Ett företag kan således överskrida ett av de ekonomiska kriterierna (årsomsättningen eller balansomslutningen) och fortfarande tillhöra SMF-kategorin. Vid beräkandet av antalet anställda, årsomsättning och balansomslutning ska iaktas vad som sägs i de följande artiklarna. De ekonomiska gränsvärdena anges i euro.

En stor del av definitionen utgörs av regler för att motverka att företagen genom omstruktureringar splittras upp på mindre enheter (artikel 3). Det görs skillnad på fristående företag, partnerföretag (motsvarar i princip vad som brukar benämnas företag i intressegemenskap) och anknutna företag (koncernföretag och företag med bestämmande inflytande).

Fristående företag (artikel 3.1) är negativt bestämt och omfattar alla företag som inte är partnerföretag eller anknutna företag.

Partnerföretag (artikel 3.2) är företag mellan vilka det finns en förbindelse där det ena företaget, ensamt eller tillsammans med andra anknutna företag, innehar minst 25 procent av kapitalet eller rösterna i det andra företaget. Om företaget uppfyller kriterierna i artikel 3.3 för att vara ett anknutet företag kan det, i förhållande till ett och samma företag, inte samtidigt vara ett partnerföretag. Artikelns innehåller två parenteser som ska beskriva partnerföretagens relation till varandra. I den svenska översättningen talas det om tidigare och senare marknadsled. I den engelska versionen används dock begreppen "upstream enterprise" och "downstream enterprise", vilket snarare indikerar att det är tidigare och senare organisatoriska led som avses.

Artikelns andra stycke innehåller undantag från första stycket. Vissa typer av investerare tillåts inneha mer än 25 procent av kapitalet eller rösterna utan att det företaget och det företag som de investerar i blir betraktat som partnerföretag. Undantagen har införts med hänsyn till de problem som små och medelstora företag kan möta när det gäller kapitalanskaffning. Företagen ska således inte betraktas som partnerföretag i förhållande till varandra om något av undantagen i andra stycket är tillämpligt i (artikel 3, andra stycket a–d). De investerare som avses är följande.

a) Offentliga investeringsbolag, riskkapitalbolag, fysiska personer eller grupper av fysiska personer som regelbundet ägnar sig åt riskkapitalinvesteringar (så kallade business angels) och som investerar eget kapital i icke börsnoterade företag, förutsatt att dessa "business angels" sammanlagda investering i ett och samma företag inte överstiger 1 250 000 euro.

b) Universitet eller forskningscentra utan vinstsyfte.

c) Institutionella investerare, inklusive regionala utvecklingsfonder.

d) Självständiga lokala myndigheter som har en årlig budget som understiger 10 miljoner euro och som har färre än 5 000 invånare.

Anknutna företag (artikel 3.3) är företag mellan vilka det finns förbindelser så att det ena företaget i princip innehar en majoritetsposition i det andra företaget. Två företag är anknutna i förhållande till

varandra om något av företagen innehar en majoritet av rösterna i det andra företaget eller på annat sätt, genom avtal eller liknande, har rätt att utöva ett bestämmande inflytande över företaget. Det som åsyftas är således koncernförhållanden i vid bemärkelse. Definitionen av anknutna företag är snarlik den koncerndefinition som finns i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554). Skillnaden är att det inte finns något krav på andelsinnehav för att ett företag ska anses vara ett anknutet företag. Förbindelser som anknutna företag kan således upprätthållas även mellan aktiebolag och handelsbolag, aktiebolag och enskild firma etc. Vid en sådan förbindelse mellan två företag utgör även det företag vari majoritetspositionen innehas ett anknutet företag. En omständighet som rent generellt tillmäts betydelse i kommissionens användarhandbok (s.10) är det enskilda företagens möjligheter till extern kapitalanskaffning.

För franchiseförhållanden gäller att dessa företags status får bedömas från fall till fall beroende på om de särskilda kriterierna för anknutna företag i definitionen kan anses uppfyllda eller inte. Utformningen av avtalen mellan franchisegivare och franchisetagare kommer att ha en avgörande betydelse för bedömningen om franchiseförhållandet innebär att företagen ska betraktas som fristående eller anknutna företag.

Artikel 3.3 andra stycket innehåller ett undantag från bestämmelsen om bestämmande inflytande i första stycket d. Sådana investerare som räknas upp i artikel 2 andra stycket anses inte ha något bestämmande inflytande över det berörda företaget om de inte direkt eller indirekt tar del i förvaltningen av företaget.

Av tredje stycket samma artikel framgår att alla företag i en koncern som indirekt upprätthåller en förbindelse som anknutet företag anses utgöra anknutna företag. Även indirekta förbindelser som upprätthålls via flera andra företag ska räknas med.

I fjärde stycket samma artikel anges att företag som upprätthåller någon sådan förbindelse som anges i första stycket via en fysisk person eller en grupp av fysiska personer i samverkan (s.k. oäkta koncern) också ska anses som anknutna företag. Detta gäller dock bara om företagen bedriver verksamhet på samma eller angränsade marknader. Med angränsande marknad avses enligt femte stycket marknaden för en produkt eller tjänst i tidigare eller senare marknadsled.

I artikel 3.4 finns ett undantag från definitionen av SMF-kategorin. Ett företag anses inte tillhöra kategorin, om 25 procent eller mer av företagens kapital eller röstandelar direkt eller indirekt kontrolleras av ett eller flera offentliga organ, individuellt eller gemensamt. Detta undantag gäller dock inte sådana investerare som räknas upp i artikel 3.2 andra stycket.

Artikel 3.5 ger en möjlighet för företagen att lämna en försäkran om att de tillhör SMF-kategorin. Kommissionen har i sin användarhandbok gett exempel på hur en blankett för en försäkran skulle kunna utformas. Det skatteadministrativa regelverket behandlas närmare i avsnitt 5.2.

Artikel 4 behandlar vilka uppgifter som behövs för att beräkna personalstyrkan och de finansiella beloppen samt vilken referensperiod som ska användas.

Beräkningen av personalstyrkan och de finansiella beloppen ska göras på grundval av uppgifterna från det senast godkända räkenskapsåret (vid

inträdet de två senaste åren) och ska beräknas på årsbasis (artikel 4.1). Det är således närmast uppgifterna i årsredovisning eller fastställt bokslut som avses. I den svenska språkversionen anges att uppgifterna ska beaktas från och med att räkenskaperna har godkänts. Den engelska versionen anger dock att "they (räkenskaperna) are taken into account from the date of closure of the accounts". Vad som avses synes således vara att uppgifterna ska beaktas från räkenskapsårets utgång. Detta torde innebära att räkenskaperna för år 1 ska ligga till grund för företaget status under hela år 2 trots att bokslut och årsredovisning för år 1 kanske inte kan färdigställas förrän en bit in på år 2. I artikel 4.1 anges även att omsättningen ska beräknas exklusive mervärdesskatt och andra indirekta skatter.

Artikel 4.2 innehåller en tröghetsregel. Innebörden är att ett företag erhåller eller förlorar sin tillhörighet till SMF-kategorin endast när gränsvärdena i artikel 2 har uppfyllts eller överstigits under två på varandra följande år. Således kommer ett företag som överskrider gränsvärdena inte att omedelbart förlora sin status. Först om företaget överskrider värdena även nästkommande år kommer det att inte längre tillhöra SMF-kategorin. Detta innebär att ett företag som bedömts tillhöra SMF-kategorin för år 1 kommer att kunna behålla sin status under år 2 även om bokslutet för år 1 visar att företaget inte längre ligger under gränsvärdena. För år 3 kommer dock företaget förlora sin status som tillhörande SMF-kategorin, om företaget inte visar att det återigen har legat under gränsvärdena år 2. Bestämmelsen innebär även att när regelverket ska börja tillämpas anses bara de företag som har underskridit gränsvärdena de två senaste räkenskapsåren uppfylla kriterierna för att tillhöra SMF-kategorin.

Av artikel 4.3 framgår dock att om företaget är nyetablerat, och dess första räkenskapsår ännu inte har avslutats, ska uppgifterna grunda sig på en skäligen uppskattning som görs under räkenskapsåret.

Personalstyrkan ska motsvara antalet årsarbetskrafter i företaget (artikel 5). De som arbetat deltid eller en del av året ska räknas som motsvarande del av en årsarbetskraft. Vissa lärlingstjänster och studerande under yrkesutbildning behöver inte räknas med. Inte heller personal som är föräldraledig behöver räknas med.

Artikel 6 behandlar fastställandet av uppgifterna om företaget. När det gäller fristående företag ska personalstyrkan och de ekonomiska uppgifterna enbart beräknas på grundval av företagets egna räkenskaper (artikel 6.1). För partnerföretag och anknutna företag ska däremot personalstyrkan och de ekonomiska uppgifterna beräknas gemensamt (artikel 6.2). Partnerföretag ska räknas in om de befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare organisatoriskt led i förhållande till det berörda företaget. Den svenska översättningen anger tidigare eller senare marknadsled, men på samma sätt som anges ovan avseende artikel 3.2 så framgår det av den engelska språkversionen att det är organisatoriskt led som avses. Det är således fråga om det berörda företagets moderbolag och dotterbolag som befinner sig direkt över eller under företaget i organisationen. De uppgifter avseende ett partnerföretag som ska läggas till ska proportioneras i förhållande till den högsta andelen – kapitalet eller rösterna – som är i fråga. Om det berörda företaget innehar 40 procent av kapitalet men 10 procent av rösterna i ett dotterbolag ska det

således betraktas som ett partnerföretag. Om partnerföretaget har 100 årsarbetskrafter ska det berörda företaget därmed öka sin uppgift om personalstyrkan med $(100 \times 0,40 =) 40$ årsarbetskrafter.

Av artikel 6.2 tredje stycket framgår att när det gäller anknutna företag ska hela det anknutna företags uppgifter läggas till beloppen för det berörda företaget, förutsatt att dessa inte redan beaktats genom att konsoliderade räkenskaper har använts.

Artikel 6.3 första stycket anger att om det berörda företaget har partnerföretag ska 100 procent av uppgifterna för eventuella anknutna företag till partnerföretaget läggas till partnerföretags uppgifter. Detta ska ske innan proportioneringen görs hos det berörda företaget. Enligt andra stycket ska det till uppgifterna för det berörda företags anknutna företag även läggas uppgifterna för partnerföretag till dessa anknutna företag. Dessa uppgifter ska dock proportioneras på samma sätt som sker när det berörda företaget direkt har partnerföretag, dvs. enligt bestämmelserna i artikel 6.2 andra stycket.

Artikel 6.4 är en hjälpregel för de fall personalstyrkan inte framgår av de konsoliderade räkenskaperna (årsredovisningen för koncernen). I dessa fall ska personalstyrkan beräknas genom att uppgifterna för partnerföretag läggs till proportionerat och uppgifterna för anknutna företag läggs till i sin helhet.

4 Effekter av en SMF-begränsning

Sysselsättnings effekter

Arbetskraftskostnaderna för företag tillhörande SMF-kategorin minskar med cirka 17 procent. En sänkt skattekil på arbete bör leda till högre sysselsättning. Vidare kan konkurrensen mellan företag innebära att priserna sänks inom de branscher som omfattas. Sänkta priser kan i sin tur öka efterfrågan på tjänsterna, dvs. fler kommer att köpa tjänster. Sysselsättningen kan därför förväntas öka dels på grund av att en sänkt skattekil gör det mer lönsamt att arbeta, dels på grund av en ökad efterfrågan.

När nedsättningen av socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn begränsas till företag tillhörande SMF-kategorin, blir åtgärdens sysselsättnings effekter sannolikt något mindre än utan en sådan begränsning. De företag som omfattas får sänkt arbetskraftskostnad och därmed incitament att utöka sin efterfrågan på arbetskraft. Företag som har fler än 249 anställda måste betala fulla arbetsgivaravgifter för alla sina anställda, vilket skapar en tröskeeffekt och ett incitament att ligga under 250 årsarbetskrafter. För företag med fler anställda än så föreligger vissa incitament att minska antalet anställda för att komma i åtnjutande av avgiftssänkningen.

Den klart övervägande delen av företagen inom de berörda tjänstebanschererna omfattas dock av SMF-kategorin. Sannolikt kommer SMF-begränsningen framför allt att påverka restaurangbranschen och bilreparationsbranschen. Men även i andra branscher kan det finnas vissa företag som påverkas av begränsningen. Det kan inte uteslutas att det

inom taxibranschen samt hud- och kroppsvårdsbranschen finns företagsstrukturer som gör att företag utesluts på grund av begränsningen. Inom övriga branscherna bedöms det dock finns få stora företag som riskerar att uteslutas, även om hänsyn tas till anknutna företag och partnerföretag. Det bör även noteras att de höga tröskeleffekterna kommer att dämpas något av tröghetsregeln, som innebär att företaget måste falla utanför SMF-definitionen under två på varandra följande år för att förlora sin status som tillhörande SMF-kategorin. Sammantaget bedöms åtgärden, även med en SMF-begränsning, påverka sysselsättningen positivt.

Konkurrens effekter

En begränsning till SMF-kategorin enligt kommissionens definition är något helt nytt i svensk skattelagstiftning, vilket gör det svårt att beräkna hur stor andel av företagen som kan komma att omfattas av bestämmelserna om partnerföretag och anknutna företag. Den befarade snedvridningen av konkurrensen kommer dock sannolikt framför allt att vara koncentrerad till restaurangbranschen och bilreparationsbranschen, eftersom antalet stora företag torde vara störst i dessa branscher. För vissa branscher kommer däremot en begränsning till SMF-kategorin sannolikt inte ha någon märkbar effekt alls. Det torde framför allt gälla skomakare, frisörer och hunddagis men torde av underhandsuppgifter från branschen även gälla tvätterier. En begränsning kommer sannolikt inte heller få någon betydelse bland de företag som utför reparationer på motorcyklar och båtar.

Begränsningen av förslaget till att endast omfatta företag som ingår i SMF-kategorin medför dock att det i vissa branscher finns en risk för en märkbar konkurrenspåverkan. På lokala marknader får det anses finnas en betydande risk för konkurrensnedvridning. Eftersom de utvalda branscherna karaktäriseras av att verksamheterna är personalintensiva, utgör lönekostnaderna en stor del av de totala produktionskostnaderna. Som tidigare påpekats innebär nedsättningen en sänkning av lönekostnaderna med nästan 17 procent. Det sagda innebär att huruvida ett företag omfattas av nedsättningen eller inte – allt annat lika – kan ha betydelse för dess möjlighet att konkurrera med övriga företag inom samma bransch på den lokala marknaden.

Det förslag som regeringen presenterade i propositionen 2007/08:29 omfattade alla företag inom vissa branscher. Det bedömdes som marknadsneutralt med avseende på den lokala konkurrensen eftersom de branscher som omfattades av förslaget som huvudregel inte konkurrerar med företag i andra branscher.

En SMF-begränsning utformad efter kommissionens definition utesluter alla de företag som har fler än 249 anställda och även de företag som överskrider de ekonomiska tröskelvärdena för omsättningen och balansomslutningen. Dessa värden ska beräknas på koncernnivå, så att förhållandena i moder-, dotter- och systerbolag beaktas. Även vad som ses som intresseföretag (partnerföretag) ska räknas in om röstandelen eller andelsinnehavet uppgår till en viss nivå. Definitionen fokuserar inte bara på vanligt ägande utan även röstmajoritet eller bestämmande

inflytande på grund av avtal. Begränsningen till att omfatta bara företag tillhörande SMF-kategorin kan, som tidigare nämnts, få vissa negativa effekter på den lokala konkurrensen. Ett exempel är restaurangbranschen. Restauranger konkurrerar till största delen på en begränsad lokal marknad och om samma kunder. Det är konkurrensen i en liten tätort, en stadsdel eller ett kvarter som är intressant för en restaurang. Detta gäller t.ex. för lunchserveringar där de allra flesta kunder söker sig till något ställe som ligger nära arbetsplatsen. Reglerna om anknutna företag och partnerföretag i definitionen kan på den lokala marknaden ge upphov till negativa marknadseffekter. Det kan till exempel resultera i att restaurang A, med 10 anställda, räknas som ett företag tillhörande SMF-kategorin samtidigt som restaurang B i lokalen bredvid, som också har 10 anställda, inte räknas som ett sådant företag på grund av att den ägs av ett större företag som t.ex. äger flera restauranger och därför sammanlagt beräknas ha 250 anställda eller fler. För restaurang B blir det svårare att konkurrera om restaurang A sänker priserna och därmed försöker öka sina marknadsandelar. För den restaurangkedja som restaurang B tillhör finns incitament till en extern försäljning av en del av de olika restaurangenheter (i syfte att minska antalet anställda under den kritiska nivån) för kunna konkurrera på samma villkor som restaurang A. En SMF-begränsning kan således komma att leda till förändrade företagsstrukturer i vissa fall. Begränsningen kan även komma att motverka omstruktureringar till större enheter. Tröghetsregeln i definitionen motverkar dock till viss del sådana förändringar.

En särskild fråga är hur begränsningen till företag inom SMF-kategorin påverkar s.k. franchiseföretag. Beroende på hur franchiseavtalet ser ut kan ett enskilt företag tillhöra SMF-kategorin eller inte. Det beror i huvudsak på om franchisegivaren genom avtalet har ett bestämmande inflytande över franchisetagaren, alternativt har rätt att utse dess ledning (jfr kommissionens rekommendation artikel 3 b och c). Varje franchisekonstruktion får bedömas för sig med utgångspunkt i det befintliga avtalet och med beaktande av de olika kriterier och villkor som uppställs i kommissionens definition (jfr kommissionens användarhandbok).

Sammanfattningsvis kan en SMF-begränsning leda till viss konkurrenssnedvridning i jämförelse med ett förslag utan en sådan begränsning. Det är dock mycket svårt att kvantifiera den totala effekten av en SMF-begränsning.

5 Överväganden och förslag

5.1 SMF-begränsning

<p>Promemorians förslag: Nedsättningen av socialavgifterna för avgiftsreducerad verksamhet ska endast omfatta företag tillhörande SMF-kategorin.</p>

Skälen för promemorians förslag: Kommissionen har godkänt att socialavgifterna sätts ned för vissa delar av tjänstesektorn, dock endast för sådana företag som tillhör SMF-kategorin. En förutsättning för att

den av regeringen tidigare föreslagna nedsättningen av socialavgifterna (prop. 2007/08:29) ska kunna genomföras är således att åtgärden begränsas till dessa företag.

Syftet med regeringens förslag att sänka socialavgifterna för vissa delar av tjänstesektorn är att varaktigt öka sysselsättningen, förbättra den samhällsekonomiska effektiviteten och minska svartarbetet i den svenska ekonomin. Om förslaget begränsas till att endast omfatta företag som tillhör SMF-kategorin kan det medföra vissa negativa effekter för konkurrensen. En begränsning av förslaget kommer även i viss mån att begränsa förslaget sysselsättningskapande effekter. Samtidigt måste mot detta ställas att nedsättningen av socialavgifterna skapar en varaktigt högre sysselsättning. Som framhållits i tidigare avsnitt bör åtgärden ge ett sysselsättningsstillskott även med en SMF-begränsning. Härutöver bör åtgärden ha en påtaglig effekt när det gäller att omvandla svarta jobb till vita. Även med beaktande av de negativa effekter som en begränsning av förslaget innebär, inklusive ökad administration, får de positiva effekter som förslaget medför ändå anses överväga de negativa effekterna. Det ursprungliga förslaget föreslås därför begränsas på så sätt att det bara omfattar företag som tillhör SMF-kategorin.

Av kommissionens beslut att det är det kommissionens egen – mycket detaljerade – definition av SMF-kategorin som ska användas för att begränsa förslaget. Det ges således inte något utrymme för att i materiellt hänseende förändra, förenkla eller på något annat sätt justera definitionen. Olika lagtekniska metoder har övervägts när det gäller att komplettera det tidigare lämnade förslaget till att endast omfatta SMF-kategorin. Det viktigaste i denna del är att den svenska lagstiftningen bör knytas direkt till kommissionens definition. Det har dock – med tanke på att det rör sig om skatteregler – bedömts att det finns lämpligare alternativ än att direkt hänvisa till kommissionens rekommendation, med hänsyn till att det endast är en rekommendation. Kommissionens aktuella definition av SMF-kategorin har även inkluderats i en EG-förordning, kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag. Det bör noteras att kommissionens förordning endast ska gälla till och med den 30 juni 2008 (artikel 10). Kommissionen har dock i september 2007 presenterat ett utkast till en ny förordning som ska ersätta den nuvarande förordningen.

Det framstår i nuläget som lämpligast att hänvisa till bilagan till den nu gällande förordningen som innehåller definitionen av SMF-kategorin enligt dess lydelse enligt kommissionens rekommendation. Förslaget om sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn bör därför begränsas genom en ny bestämmelse i socialavgiftslagen (2000:980) som hänvisar direkt till bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001.

Kommissionens definition är som nämnts mycket detaljerad och många frågor, t.ex. hur man ska beräkna gränsvärden, är utförligt reglerade. Behovet av och utrymmet för egna tolkningar är därför mycket begränsat, vilket är en fördel för förutsebarheten. Eftersom så många frågor har reglerats förbättrar detta förutsebarheten vid tillämpningen för såväl företagen som Skatteverket. När frågor om tolkningar ändå uppkommer i rättstillämpningen kommer, förutom innehållet i själva

rekommendationen, även de av kommissionen utfärdade riktlinjerna för tillämpningen (den tidigare nämnda användarhandboken) att utgöra de främsta källorna för uttolkning. De oreglerade frågor som ändå kan finnas måste lösas inom ramen för rättstillämpningen.

SMF-begränsningen kan skapa incitament till skatteplanering i form av omstruktureringslösningar. För ett företag som överskrider gränsvärdena kan det vara intressant att splittra upp verksamheten på mindre enheter. Genom sin omfattning förhindrar och motverkar emellertid definitionen försök till kringgåenden av begränsningen till SMF-kategorin genom olika typer av omstruktureringar med syfte att med bibehållet inflytande över en verksamhet komma i åtnjutande av SMF-klassificeringen och nedsatta socialavgifter. Det förhållandet att företagen enligt den s.k. tröghetsregeln i definitionen måste upprätthålla sin status som tillhörande SMF-kategorin under två på varandra följande år (se artikel 4.2 i bilagan till kommissionens rekommendation respektive bilagan punkt 8 i förslaget), kan även antas motverka kreativa försök till kringgående av regelverket.

Promemorians förslag, som kompletterar de förslag som tidigare lämnats i proposition 2007/08:29 (se bilaga 1), medför att en ny paragraf, 1 kap. 11 a §, införs i socialavgiftslagen (2000:980).

5.2 Tillämpning och kontroll av SMF-begränsningen

Promemorians förslag: Den som bedriver avgiftsreducerad verksamhet ska, för att vara berättigad till nedsatta avgifter, hos Skatteverket ansöka om och klassificeras som ett företag tillhörande SMF-kategorin.

Om ett förhållande som har tagits upp i en ansökan och som har legat till grund för en klassificering har ändrats så att de tröskelvärden som gäller för en klassificering överskrider, ska den skattskyldige vara skyldig att underrätta Skatteverket om ändringen.

Klassificerade företag ska registreras hos Skatteverket.

Skälen för promemorians förslag: När förslaget om sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn nu föreslås begränsas till att bara gälla företag som tillhör SMF-kategorin, måste Skatteverket ges en möjlighet att kontrollera att berörda företag verkligen tillhör SMF-kategorin. Även för företagets del är det angeläget att de ges en möjlighet att försäkra sig om företagets status som tillhörande SMF-kategorin eller inte innan socialavgifterna ska redovisas.

Som redogjorts för i avsnitt 3.3 omfattar definitionen av SMF-kategorin flera kriterier. Definitionen är omfattande och detaljerad, särskilt när det gäller frågan huruvida ägarförhållanden och intresseföretag ska påverka prövningen om ett företag tillhör SMF-kategorin.

Enligt artikel 3.5 i kommissionens definition ges medlemsstaterna en möjlighet att låta företagen lämna en försäkran om sin status som tillhörande SMF-kategorin. Enligt artikeln ska en försäkran avges utan att det påverkar de kontroller eller granskningar som föreskrivs i

nationell lagstiftning eller i gemenskapslagstiftningen. Det innebär att bestämmelsen inte hindrar att den normala skattekontrollen jämte sanktioner kan tillämpas även på den som avgett en försäkran. I bilaga III till kommissionens användarhandbok angående tillämpningen av den nya definitionen finns även ett förslag till hur en sådan försäkran kan utformas.

För att undvika att systemet med sänkta socialavgifter används även av andra än dem för vilka det är avsett bör de som har rätt till de sänkta avgifterna först genom ett särskilt beslut av Skatteverket klassificeras som ett företag tillhörande SMF-kategorin.

För att Skatteverket löpande ska kunna maskinellt kontrollera de klassificerade företagens redovisning av nedsatta arbetsgivaravgifter bör de företag som har klassificerats som tillhörande SMF-kategorin registreras särskilt hos Skatteverket.

Klassificeringen bör i linje med artikel 3.5 i definitionen ske efter en ansökan från den avgiftsskyldige. Formuläret för ansökan bör utformas så att sådana uppgifter som avses i kommissionens mall till försäkran hämtas in. Det löpande förfarandet underlättas avsevärt med en sådan ordning. Dessutom är det en fördel att de företag som vill tillämpa nedsättningen genom ansökan om registrering själva noga måste överväga och pröva om de uppfyller villkoren i kommissionens detaljerade definition. Detta innebär att risken minskar för att felaktiga uppgifter läggs till grund för Skatteverkets beslut. Ett ansökningsförfarande kommer att medföra ökade administrativa kostnader för de företag som berörs, jfr konsekvensanalysen i avsnitt 6.

Av Skatteverkets klassificering och registrering kommer att framgå vilka företag som har rätt till nedsatta avgifter. Detta kan då stämmas av maskinellt månad för månad mot den avgiftsskyldiges redovisning av arbetsgivaravgifterna. När det gäller egenavgifterna kan avstämningen ske när de debiteras, dvs. en gång om året.

Om ett förhållande som har tagits upp i en ansökan och som har legat till grund för en klassificering har ändrats så att villkoren för en klassificering inte längre uppfylls, ska den skattskyldige vara skyldig att inom viss tid underrätta Skatteverket om ändringen. Därigenom ges verket möjlighet att avregistrera den som inte längre uppfyller villkoren för avgiftsnedsättningen. En avregistrering kan dock inte ske genast eftersom det finns en tröghetsregel i systemet som innebär att ett företag måste falla utanför SMF-definitionen under två på varandra följande år för att förlora sin status som tillhörande SMF-kategorin (se artikel 4.2).

En ansökan om klassificering bör bl.a. innehålla information om företagets storlek, dvs. antal anställda, årsomsättning och balansomslutning, samt ägarstruktur under de två senaste räkenskapsåren. Däremot bör inte uppgift om vilken typ av verksamhet företaget bedriver behöva lämnas, dvs. om företaget är berättigat till nedsättningen på grund av övriga regler i socialavgiftslagen (2000:980). Att ett företag även anser att övriga regler för en nedsättning av avgifterna är uppfyllda får i stället anses framgå genom att företaget redovisar underlaget för den lägre avgiften på en särskild rad i skattedeklarationen. Det bör särskilt noteras att uppgifterna om anställda, årsomsättning och balansomslutning ska avse företagets eller koncernens totala verksamhet och inte bara den del som avser de särskilda tjänstesektorer som valts ut för nedsättningen.

Om ett företag eller en koncern bedriver blandad verksamhet ska således samtliga anställda och företagets respektive koncernens totala årsomsättning alternativt balansomslutning redovisas i en ansökan om klassificering.

Utöver den möjlighet till kontroll som Skatteverket ges genom ansökan med åtföljande klassificering och registrering samt den skattskyldiges skyldighet att underrätta verket om ändrade förhållanden bör Skatteverket göra en årlig kontroll av uttaget av socialavgifter. Denna kontroll bör i fråga om både arbetsgivare och egna företagare utan anställda ske i samband med den avgiftsskyldiges taxering och på grundval av de uppgifter, bl.a. kontrolluppgifter och den senast fastställda årsredovisningen, som i detta sammanhang lämnas till verket.

Om det vid Skatteverkets kontroll visar sig att en skattskyldig har redovisat nedsatta arbetsgivaravgifter eller debiterats nedsatta egenavgifter utan att vara berättigad till detta har verket rätt att ompröva avgiftsbeslutet och påföra de rätta avgifterna. Beror felaktigheten på att den avgiftsskyldige har lämnat oriktiga uppgifter i en ansökan om klassificering eller underlåtit att underrätta verket om ändrade förhållanden kan skattetillägg påföras. I allvarliga fall kan även straff enligt skattebrottslagen (1971:69) komma i fråga.

Promemorians förslag medför ändringar i 21 kap. 5 § samt 22 kap. 4 och 11 §§ skattebetalningslagen (1997:483) samt införandet av sex nya paragrafer, 3 kap. 1 a och 3 a–3 e §§, i samma lag.

5.3 Sänkt mervärdesskatt för hotell och camping m.m.

5.3.1 Nuvarande regler

Det svenska mervärdesskattessystemet bygger i allt väsentligt på rådets direktiv av den 28 december 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, 2006/112/EG⁸, här efter benämnt mervärdesskattedirektivet. Vad gäller skattesatser på mervärdesskatteområdet föreskriver mervärdesskattedirektivet att medlemsstaterna ska tillämpa en normalskattesats, vilken inte får vara lägre än 15 procent. Medlemsstaterna får dessutom tillämpa en eller två reducerade skattesatser. En reducerad skattesats får inte vara lägre än 5 procent. Reglerna finns i artiklarna 96–99. I bilaga III till mervärdesskattedirektivet finns en lista över de varor och tjänster som en reducerad skattesats får tillämpas på. Bland dessa varor och tjänster nämns logi som tillhandahålls av hotell och liknande anläggningar, inbegripet tillhandahållandet av semesterlogi och uthyrning av campingplatser och platser för husvagnsparkering (p. 12).

I Sverige tillämpas i dag normalskattesatsen 25 procent, en reducerad skattesats om 12 procent och en reducerad skattesats om 6 procent (7 kap. 1 § mervärdesskattelagen, 1994:200, ML). Sedan den 1 juli 1993 tillämpas skattesatsen 12 procent för rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet (7 kap. 1 § andra stycket 1 ML).

⁸ EUT L 347, 11.12.2006 s. 1 (Celex 32006L0112).

5.3.2 Sänkt mervärdesskattesats för hotell och camping

Promemorians förslag: Skattesatsen för rumsuthyrning i hotell-förelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet sänks från 12 till 6 procent.

Skälen för promemorians förslag: Kommissionens beslut i statsstödsärendet avseende förslaget om sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn innebär att sänkningen måste begränsas till företag tillhörande SMF-kategorin. Det är därmed inte möjligt att uppfylla den ursprungliga ambitionsnivån på dessa områden. Den promemoria som remitterades sommaren 2007 innehöll ett förslag om sänkta socialavgifter även för hotellbranschen. Den delen av förslaget bedömdes dock i budgetpropositionen för 2008 kunna försena kommissionens statsstödsprövning. Senare i samband med prövningen i kommissionen återaktualiserades frågan om att inkludera hotellsektorn. I slutskedet gjordes dock bedömningen att hotellsektorn skulle lämnas utanför nedsättningen av socialavgifterna.

Ett alternativ till sänkta socialavgifter skulle för hotell- och campingbranschen kunna vara sänkt mervärdesskatt. Därmed skulle regeringens ursprungliga ambition vad gäller omfattningen av tjänstesektorer kunna tillgodoseas. Förslaget ska därmed inte ses som fristående utan som en integrerad del av förslaget om nedsättning av socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn. En reducerad mervärdesskatt får generell verkan i den meningen att den gäller samtliga företag verksamma inom det område som den reducerade skattesatsen gäller för, vilket är till fördel för konkurrensneutraliteten inom branschen. Eftersom en sänkt mervärdesskatt i ekonomiskt avseende kan jämföras med en sänkt skatt på arbetsinkomster, bidrar en sänkning av mervärdesskatten till en minskad skattekil, vilket ökar arbetsutbudet och därmed leder till en högre sysselsättning. Inom hotellbranschen arbetar dessutom förhållandevis många med relativt svag ställning på arbetsmarknaden, vilket också är något som talar för en sänkning av skattesatsen. Därför kan en sänkt skattesats förväntas bidra till en högre sysselsättning och minskat utanförskap. I denna promemoria görs därför bedömningen att en sänkning av mervärdesskatten för den aktuella branschen skulle kunna förstärka de positiva sysselsättningseffekter som förutses bli konsekvensen av de åtgärder som föreslås avseende socialavgifterna för andra branscher inom tjänstesektorn.

Promemorians förslag medför ändringar i 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen.

5.4 Ikraftträdande

Promemorians förslag: Förslaget om sänkta socialavgifter för företag som tillhör SMF-kategorin inom vissa delar av tjänstesektorn ska träda i kraft den 1 juli 2008 och tillämpas på ersättningar som betalas ut och inkomster som uppstår efter den 30 september 2008.

Förslaget om sänkt mervärdesskatt ska träda i kraft den 1 oktober 2008.

Skälen för promemorians förslag: För att Skatteverket ska ges en möjlighet att behandla alla ansökningar om klassificering som tillhörande SMF-kategorin i god tid innan nedsättningen ska börja gälla bör de föreslagna bestämmelserna om klassificering träda i kraft innan bestämmelserna om nedsättningen av socialavgifterna. De i denna promemoria föreslagna reglerna om klassificering bör kunna träda i kraft den 1 juli 2008 tillsammans med de tidigare lämnade förslagen. En rimlig tidsram för de skattskyldiga att ansöka och för Skatteverket att hantera dessa ansökningar bedöms sammanlagt vara tre månader. Nedsättningen av socialavgifterna bör därför kunna gälla från och med den 1 oktober 2008. Den första inbetalningen med lägre arbetsgivaravgifter ska därmed ha kommit in till Skatteverket senast den 12 november 2008.

Den nya mervärdesskattesatsen för hotell och camping bör tillämpas från samma tidpunkt som de nya reglerna om sänkta socialavgifter, dvs. från och med den 1 oktober 2008. De nya reglerna ska därmed tillämpas för omsättningar där skattskyldigheten inträtt efter ikraftträdandet. Om t.ex. ett hotellrum förskottsbetalas före den 1 oktober 2008 uppkommer skattskyldigheten när förskottet erhålls, vilket innebär att de äldre reglerna ska tillämpas (skattesats 12 procent).

6 Konsekvensanalys

Offentligfinansiella effekter

En begränsning till SMF-kategorin enligt kommissionens definition är som tidigare påpekats något helt nytt i svensk skattelagstiftning, vilket gör det svårt att beräkna hur stor andel av företagen i de berörda branscherna som kommer att omfattas av åtgärden. Med befintliga bolagsdata är det inte möjligt att kartlägga koncerner eller intressegemenskaper för att bedöma om reglerna om anknutna företag eller partnerföretag i SMF-definitionen är tillämpliga på dessa. Därför är det särskilt svårt att uppskatta åtgärdens offentligfinansiella effekter. Antalet företag som faller utanför SMF-definitionen utan att man därvid tar hänsyn till eventuella partnerföretag eller anknutna företag är endast 25 företag av de cirka 70 000 företag inom berörda branscher (se tabell 1). Alla dessa företag är alla aktiebolag. Något fler företag än vad som redovisas i tabell 1 kommer att falla utanför SMF-definitionen på grund av reglerna om partnerföretag och anknutna företag. För tvätterier, skomakare, frisörer och hunddagis, där andelen stora koncerner torde vara i det närmaste obefintlig, kommer SMF-begränsningen sannolikt inte ha någon effekt alls. En begränsning kommer sannolikt inte heller få någon stor effekt bland de företag som utför reparationer på motorcyklar och båtar. Inom hud- och kroppsvårdsbranschen kan det dock finnas ett fåtal koncerner som kommer att omfattas av begränsningen. Inom restaurangbranschen och bilreparationsbranschen, där stora koncerner samt franchising är vanligare, kommer däremot fler företag falla utanför SMF-definitionen. Enligt vissa uppskattningar gjorda av

Motorbranschens Arbetsgivarförbund och Motorbranschens Riksförbund respektive Sveriges Hotell- och Restaurangföretagare kommer cirka 30 procent av de anställda inom bilreparationsbranschen respektive cirka 25 procent av de anställda inom restaurangbranschen inte att omfattas av åtgärden på grund av SMF-begränsningen.

Tabell 1 Antal företag

	Aktiebolag	Ekonomiska föreningar	Handelsbolag	Enskild näringsverksamhet	Totalt
Företag ≥ 250 anställda	25	0	0	0	25
Företag < 250 anställda	15 874	216	7 575	46 606	70 271
Totalt	15 899	216	7 575	46 606	70 296

Källa: Frida 2005.

Underlaget för arbetsgivaravgifterna beräknas uppgå till cirka 20 miljarder kronor år 2008 för företag som tillhör SMF-kategorin i de branscher som omfattas av förslaget. Förslaget beräknas medföra att intäkterna från arbetsgivaravgifterna minskar med 4,40 miljarder kronor brutto. När arbetsgivaravgifterna sänks ökar företagets beskattningsbara vinst i och med att avdragen för arbetsgivaravgifterna minskar. Intäkterna från företagets inkomstskatt ökar därmed och motverkar på så sätt minskade intäkter från de sänkta arbetsgivaravgifterna. Då det bedöms att förslaget i begränsad utsträckning berör offentligt verksamma företag, antas för enkelhets skull att lönekostnaderna för kommuner och landsting samt statlig sektor inte kommer att påverkas av förändringen. Efter att intäkterna från företagets inkomstskatt beaktats beräknas nettointäkterna för offentlig sektor minska med 3,16 miljarder kronor.

För enskild näringsverksamhet beräknas underlaget för egenavgifterna, dvs. inkomst av näringsverksamhet, uppgå till 5,60 miljarder kronor år 2008. Förslaget beräknas medföra minskade bruttointäkter med 1,15 miljarder kronor. Nettointäkterna, som tar hänsyn till att statens intäkter från kapitalinkomstskatten ökar, beräknas minska med 0,85 miljarder kronor.

Sammanlagt för arbetsgivaravgifter och egenavgifter beräknas det justerade förslaget medföra att statens årliga bruttointäkter minskar med 5,55 miljarder kronor. De sammanlagda nettointäkterna för offentlig sektor beräknas minska med 4,01 miljarder kronor årligen. Eftersom åtgärden inte kan börja tillämpas förrän den 1 oktober 2008 blir bruttominskningen av intäkter för 2008 1,39 miljarder kronor. Nettominskningen av intäkterna för 2008 beräknas bli 1 miljard kronor. Helårsnettokostnaden beräknas därmed bli 0,79 miljarder kronor lägre än nettokostnaden för förslaget som regeringen presenterade i propositionen 2007/08:29, dvs. utan SMF-begränsning.

Förslaget bedöms öka sysselsättningen, vilket i sin tur bör leda till en förstärkning av de offentliga finanserna. Vid beräkningen av de offentligfinansiella effekterna av den föreslagna nedsättningen av

socialavgifterna beaktas dock, av försiktighetsskäl, inte sysselsättnings-effekter och relaterade indirekta effekter i form av ökade skatter.

En sänkning av mervärdesskattesatsen för hotell och camping m.m. beräknas minska den offentliga sektorns bruttointäkter med 520 miljoner kronor och nettominskningen beräknas till 450 miljoner kronor räknat som helårseffekt 2008. Eftersom åtgärden bedöms kunna tillämpas först efter den 1 oktober innebär det att budgetförsvagningen brutto för år 2008 uppskattas till 130 miljoner kronor och nettominskningen till drygt 110 miljoner kronor.

Sammantaget innebär alltså förslagen om sänkta socialavgifter för delar av tjänstesektorn med SMF-begränsning respektive sänkt mervärdesskattesats för hotell och camping m.m. att den offentliga sektorns bruttointäkter minskar med 6,07 miljarder kronor och netto-intäkterna minskar med 4,46 miljarder kronor räknat som helårseffekt. Eftersom åtgärderna enligt förslaget ska tillämpas först från och med den 1 oktober beräknas bruttobudgetförsvagningen bli 1,52 miljarder kronor år 2008 och nettobudgetförsvagningen 1,11 miljarder kronor år 2008.

Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna

För Skatteverket innebär kontrollen av SMF-begränsningen ökade kostnader. Den största kostnadsökningen torde avse ett nytt system för registrering och kontroll av företagens SMF-status. Verket måste hantera inkomna ansökningar och registrera dessa. Skattekontosystemet måste kunna kopplas till avgiftskontrollsystemet så att endast de som har klassificerats som tillhörande SMF-kategorin kan få nedsatta avgifter. De preliminära kostnaderna för nödvändiga förändringar i IT-stöd, information och utbildning av personal bedöms uppgå till 10 miljoner kronor. Enligt det tidigare förslaget uppskattades dessa kostnader uppgå till 940 000 kronor. Enligt Skatteverket innebär registreringsförfarandet även att en engångskostnad tillkommer för den löpande handläggningen av registreringsansökningarna. Denna kostnad bedöms uppgå till mellan 10 och 15 miljoner kronor. Kostnaderna för den löpande ärendehanteringens bedöms minska något i jämförelse med kostnaderna enligt det tidigare förslaget. Dessa bedöms uppgå till 15 miljoner kronor årligen i stället för 16 miljoner kronor årligen. De merkostnader som det justerade förslaget medför för Skatteverket bedöms dock kunna hanteras inom tilldelat anslag.

En sänkning av mervärdesskatten för rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet torde innebära en viss ökad kostnad för kontroll av verksamheter till följd av att fler företag kommer att behöva tillämpa ytterligare en skattesats (se nedan). Sammantaget bedöms de totala kostnaderna för förslaget kunna hanteras inom tilldelat anslag.

Vad gäller de allmänna förvaltningsdomstolarna bedömdes i det tidigare förslaget att de merkostnader som förslaget skulle kunna föranleda kunde hanteras inom tilldelat anslag. Grunden för bedömningen var att förslagets merkostnader skulle ställas i relation till den minskade måltillströmningen som följde av den reformerade bostadsbeskattningen och den slopade förmögenhetsskatten. Det

justerade förslaget avseende socialavgifter innebär att de företag som kan begära nedsättning minskar i antal. För de allmänna förvaltningsdomstolarna bör förslaget att begränsa nedsättningen till företag som ingår i SMF-kategorin i vart fall inte medföra ökade kostnader eller arbetsbörda i förhållande till vad som angetts beträffande det tidigare lämnade förslaget. Förslaget beträffande den sänkta mervärdesskatten bedöms inte medföra några kostnader för domstolarna. Sammantaget bedöms således förslagen inte medföra några ökade kostnader för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Effekter för företagen

Förslaget innebär att en ansökan om registrering ska lämnas när företaget vill träda in i systemet med nedsatta avgifter. De fristående företagen behöver inte lämna lika många uppgifter som de anknutna företagen eller partnerföretagen och de behöver endast ta fram uppgifter från sina egna räkenskaper. För de fristående företagen räcker det dock med att de tar fram tre siffror från årsredovisningen, antal anställda, årsomsättningen och balansomslutningen. Vid inträdet måste företagen dock redovisa uppgifterna för de två senaste åren. För de företag som ligger nära gränsvärdena ökar givetvis kraven på att lämnade uppgifter är fullständiga, korrekta och riktigt beräknade. Anknutna företag och partnerföretag måste lämna uppgifter även för aktuella partners och anknutna företag. Sådana uppgifter kan inte hämtas från den egna redovisningen, utan måste tillhandahållas av det företag som avses. Företagen måste därefter själva följa upp huruvida statusen ändras under de påföljande åren. Tillhör man en koncern kan uppgifterna möjligen hämtas från koncernredovisningen. Företagen måste även lämna en hel del andra uppgifter och även göra en del mer komplicerade beräkningar. Därutöver måste företagen fortlöpande kontrollera sin SMF-status mot uppgifterna i bokslut och årsredovisning. Det kan antas medföra ett visst merarbete. Om gränsvärdena överskrids ska Skatteverket underrättas om detta. Sammantaget innebär förslaget i denna del att de administrativa kostnaderna för företagen ökar, i vissa fall betydligt. De anknutna företagen och partnerföretagen får en större ökning av de administrativa kostnaderna än de fristående företagen.

Även förslaget om en sänkt mervärdesskattesats för rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet kan komma att innebära en viss ökning av den administrativa bördan för företagen i branschen, beroende på att vissa berörda företag kommer att behöva hantera flera skattesatser.

7 Författningskommentarer

7.1 Förslaget till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980)

1 kap.

11 a §

Paragrafen är ny.

Första stycket innehåller en bestämmelse med innebörden att bara den som ingår i kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin) anses bedriva avgiftsreducerad verksamhet enligt 11 §. Definitionen av SMF-kategorin återfinns i bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag. Definitionen i denna förordning är densamma som fastställts av kommissionen i dess rekommendation (2003/361/EG) av den 6 maj 2003 om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag.

I *andra stycket* finns en bestämmelse om hur de ingångsvärden som i företagets redovisning i normalfallet redovisas i kronor ska räknas om vid tillämpningen av definitionens tröskelvärden. De åsyftade tröskelvärdena finns i artiklarna 2 samt 3.2 a och d. Bestämmelsen innebär att årsomsättning och budget ska omräknas enligt den genomsnittliga växelkursen för räkenskapsåret, balansomslutning enligt kursen vid räkenskapsårets utgång och investeringar enligt kursen vid investeringstillfället.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser.

Lagen föreslås träda i kraft den 1 juli 2008 men ska bara tillämpas på ersättningar som utbetalas och inkomster som upp bärs efter den 30 september 2008.

7.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:595) om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

21 kap.

5 §

Lagens ikraftträdandebestämmelse ändras av lagtekniska skäl till den 1 juli 2008 i stället för den 1 januari 2010. Ändringen gäller dock inte 1 kap. 2 §.

På grund av detta slopas nuvarande punkt 9. Den bestämmelsen införs i stället i förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Den nya *punkten 9* innebär att en begäran av omprövning av ett beslut om klassificering som ett företag tillhörande SMF-kategorin ska ha kommit in till Skatteverket inom två månader från den dag då sökanden fick del av beslutet.

Ändringen i paragrafens inledning är endast redaktionell.

22 kap.

4 §

Lagens ikraftträdandebestämmelse ändras av lagtekniska skäl till den 1 juli 2008 i stället för den 1 januari 2010. Ändringen gäller dock inte 1 kap. 2 §.

På grund av detta slopas nuvarande punkt 10. Den bestämmelsen införs i stället i förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Den nya *punkten 10* innebär att ett överklagande av ett beslut om klassificering som ett företag tillhörande SMF-kategorin ska ha kommit in till Skatteverket inom två månader från den dag då sökanden fick del av beslutet.

Ändringen i paragrafens inledning är endast redaktionell.

11 §

Lagens ikraftträdandebestämmelse ändras av lagtekniska skäl till den 1 juli 2008 i stället för den 1 januari 2010. Ändringen gäller dock inte 1 kap. 2 §.

På grund av detta slopas nuvarande punkt 10. Den bestämmelsen införs i stället i förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Den nya *punkten 10* innebär att ett överklagande av ett beslut om klassificering som ett företag tillhörande SMF-kategorin får prövas av kammarrätten endast om den har meddelat prövningstillstånd.

7.3 Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

3 kap.

1 a §

I paragrafen, som är ny, föreskrivs att Skatteverket ska registrera också den som har klassificerats som ett företag tillhörande SMF-kategorin. Villkoren för klassificeringen anges i 3 c § som i sin tur hänvisar till 1 kap. 11 a § socialavgiftslagen (2000:980).

3 a §

Paragrafen är ny.

I *första stycket* anges vad som gäller om en skattskyldig vill redovisa och betala socialavgifter för sådan avgiftsreducerad verksamhet som avses i 1 kap. 11 § socialavgiftslagen (2000:980). För att kunna tillämpa bestämmelserna i socialavgiftslagen måste den skattskyldige först ansöka om och klassificeras som ett företag tillhörande SMF-kategorin.

Bestämmelsen gäller såväl den som ska betala arbetsgivaravgifter på ersättning till anställda som egna företagare som ska betala egenavgifter. Registreringen av den som är arbetsgivare måste ske innan arbetsgivaravgifterna ska betalas medan en företagare som inte har några anställda kan vänta med att ansöka om registrering till dess självdeklarationen ska lämnas.

Hänvisningen i *andra stycket* till bestämmelserna i 10 kap. 25 § innebär att ansökan ska lämnas enligt fastställt formulär. Att formuläret fastställs av Skatteverket framgår av 64 § skattebetalningsförordningen (1997:750). Genom hänvisningen till 10 kap. 26 § kan regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer föreskriva eller i enskilda fall medge att också ansökan enligt den nu aktuella paragrafen får lämnas i form av ett elektroniskt dokument.

Om den skattskyldige lämnar oriktiga uppgifter i en ansökan om registrering eller utelämnar en uppgift som behövs för ett riktigt registreringsbeslut har han eller hon lämnat en sådan oriktig uppgift till ledning för beskattningen som medför att skattetillägg ska tas ut enligt 15 kap. 1 §.

När skattetillägg inte ska tas ut framgår av 15 kap. 7 §.

3 b §

Att en ansökan om klassificering som företag tillhörande SMF-kategorin ska lämnas till Skatteverket enligt fastställt formulär följer av hänvisningen i 3 a § till 10 kap. 25 § och att det är Skatteverket som ska fastställa formuläret framgår av 64 § skattebetalningsförordningen (1997:750). I förevarande paragraf, som är ny, anges den ram som gäller när verket ska fastställa formuläret.

Ansökningsformuläret bör utformas så att Skatteverket med hjälp av de uppgifter som hämtas in kan avgöra om sökanden kan klassificeras som ett SMF-företag enligt kommissionens definition. Kommissionen har i bilaga III till kommissionens användarhandbok angående den nya definitionen av SMF-företag lämnat förslag på hur en blankett ska utformas och vilka uppgifter som bör lämnas. Det är, för att minimera sökandens administrativa kostnader, viktigt att sökanden inte tvingas

lämna fler uppgifter än som behövs för verkets prövning i det enskilda fallet. Exempelvis bör den som uppenbart inte överskrider gränsen 249 anställda inte behöva räkna om deltidsanställda till årsarbetskrafter.

3 c §

I paragrafen, som är ny, föreskrivs att den skattskyldige ska klassificeras som ett företag tillhörande SMF-kategorin om den skattskyldige är ett sådant företag. De kriterier som ska vara uppfyllda för att ett företag ska tillhöra SMF-kategorin anges enligt 1 kap. 11 a § socialavgiftslagen i bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag.

Att det är Skatteverket som ska fatta beslut om klassificeringen följer av 2 kap. 1 §.

Att den skattskyldige ska underrättas om klassificeringsbeslutet framgår av 21 § första stycket förvaltningslagen (1986:223). Av andra stycket samma paragraf framgår att om beslutet har gått den skattskyldige emot ska han eller hon underrättas om hur det kan överklagas.

3 d §

För att Skatteverket ska ha möjlighet att upphäva klassificeringen för den som inte längre uppfyller kriterierna för att tillhöra SMF-kategorin föreskrivs i paragrafen, som är ny, att den skattskyldige ska underrätta Skatteverket om ett förhållande som har tagits upp i en ansökan om klassificering enligt 3 a § har ändrats. Det är dock inte varje ändring i de aktuella förhållandena som Skatteverket ska underrättas om, utan endast sådana ändringar som innebär att de tröskelvärden angående anställda, årsomsättning och balansomslutning som anges i artikel 2 i bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 överskrids. En sådan underrättelse ska lämnas inom sex månader från utgången av det kalenderår då ändringen skedde. Om den skattskyldige är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078) och har ett räkenskapsår som inte sammanfaller med kalenderåret, ska underrättelsen i stället lämnas senast sex månader efter räkenskapsårets utgång.

Om en arbetsgivare exempelvis ökar sin personalstyrka från 150 anställda till 175 behöver han eller hon inte underrätta Skatteverket om detta. Däremot ska verket underrättas om antalet anställda ändras från 150 till 250 eller fler.

Om den skattskyldige inte lämnar här föreskriven underrättelse till Skatteverket inom föreskriven tid har han eller hon utelämnat en sådan uppgift till ledning för beskattningen som medför att skattetillägg ska tas ut enligt 15 kap. 1 §.

När skattetillägg inte ska tas ut framgår av 15 kap. 7 §.

3 e §

I paragrafen, som är ny, anges när en klassificering ska upphävas. Det ska ske om det av en underrättelse enligt 3 d § eller på annat sätt framgår att den skattskyldige inte längre är ett företag som tillhör SMF-kategorin, dvs. inte längre uppfyller de kriterier som anges i bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001.

Att det är Skatteverket som ska fatta beslut om att upphäva en klassificering följer av 2 kap. 1 §.

På grund av den fördröjning som är inbyggd i klassificeringssystemet ska en klassificering inte upphävas så snart en underrättelse enligt 3 d § kommit in till verket. Om underrättelsen exempelvis kommer in i början av år 2 är det sannolikt så att klassificeringen inte ska upphöra förrän fr.o.m. år 3. Skatteverket bör därför vänta med sitt beslut till strax före den tidpunkt då det kan antas att klassificeringen ska upphöra. Innan beslutet fattas bör den skattskyldige beredas tillfälle att yttra sig om det inte är onödigt. Det får anses följa av de allmänna bestämmelserna i 7 § förvaltningslagen (1986:223) om allmänna krav på handläggningen av ärenden. Genom att den skattskyldige bereds tillfälle att yttra sig får han eller hon möjlighet att upplysa verket om sådana efter underrättelsen enligt 3 d § ändrade förhållanden som innebär att klassificeringen som ett företag tillhörande SMF-kategorin ska stå kvar.

Att den skattskyldige ska underrättas om Skatteverkets upphävandebeslut framgår av 21 § första stycket förvaltningslagen (1986:223). Av andra stycket samma paragraf framgår att den skattskyldige också ska underrättas om hur det kan överklagas.

21 kap. 5 § samt **22 kap. 4** och **11 §§**

Ändringarna i här aktuella paragrafer, som ska träda i kraft först den 1 januari 2010 är en direkt följd av de ändringar som har föreslagits beträffande lagen om ändring i lagen (2007:595) om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

7.4 Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

7 kap.

1 §

Skattesatsen för rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet sänks från 12 till 6 procent. Lagtekniskt uttrycks detta genom att punkt 1 i andra stycket slopas och en ny punkt 12 införs i tredje stycket.

Övergångsbestämmelser

Den nya skattesatsen ska tillämpas från och med den 1 oktober 2008. Det innebär att alla transaktioner där skattskyldigheten uppkommer den 1 oktober 2008 eller senare kommer att omfattas av den lägre skattesatsen. Förskottsbetalningar som sker för beställda hotellrum etc. före ikraftträdandet kommer därmed att omfattas av de äldre reglerna, dvs. skattesatsen 12 procent.

Lagförslagen i propositionen 2006/07:29 Sänkta socialavgifter för vissa delar av tjänstesektorn

Bilaga 1

Förslag till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980)

Härigenom föreskrivs att det i socialavgiftslagen (2000:980) ska införas sex nya paragrafer, 1 kap. 11 och 12 §§, 2 kap. 29 och 30 §§ samt 3 kap. 16 a och 16 b §§, samt närmast före 1 kap. 11 och 12 §§, 2 kap. 29 § och 3 kap. 16 a § nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

Avgiftsreducerad verksamhet

11 §

Med avgiftsreducerad verksamhet avses

1. reparation och underhåll av motorcyklar, mopeder, terrängskotrar, cyklar och personbilar med undantag för personbilar klass II,

2. reparation och underhåll av fritidsbåtar, vattenskotrar och motorer för sådana farkoster,

3. restaurang- och annan serveringsverksamhet inklusive kafé, gatukök, personalmatsal och centralkök samt tillhandahållande av maträtter för avhämtning från sådan verksamhet,

4. cateringverksamhet med undantag för catering för transportsektorn och sådan matlagning som omfattas av lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete,

5. verksamhet som utgör taxi- trafik enligt 1 kap. 3 § 2 yrkes- trafiklagen (1998:490) med undantag för godstransporter,

Anmärkning: Lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete föreslås få ändrad författningsrubrik i prop. 2007/08:13.

6. tvätteriverksamhet med undantag för industri- och institutionstvätt,

7. reparation och underhåll av skor samt väskor, plånböcker, skärp och liknande lädervaror,

8. daghem för hundar,

9. hårvård, och

10. hud- och kroppsvård med undantag för sådan sjukvård och tandvård som avses i mervärdes-skattelagen (1994:200).

Avgiftsreducerad verksamhet omfattar även sådana delar av den avgiftsskyldiges näringsverksamhet som avser företagsledning, administration, bokföring, kundmottagning, lager, lokalvård och annat arbete och som föranleds av den avgiftsskyldiges avgiftsreducerade verksamhet enligt första stycket.

Fordonsbegreppen i första stycket 1 har samma betydelse som i lagen (2001:559) om vägtrafikdefinitioner.

Med fritidsbåt i första stycket 2 avses fartyg som har en skrovlängd på mindre än tolv meter och en skrovbredd på mindre än fyra meter och som är avsett för sport- och fritidsändamål.

Blandad verksamhet

12 §

En avgiftsskyldig bedriver blandad verksamhet om det i en och samma näringsverksamhet förutom avgiftsreducerad verksamhet även bedrivs annan verksamhet.

Avgifter för avgiftsreducerad verksamhet29 §⁹

På ersättning som hänför sig till arbete i den avgiftsskyldiges avgiftsreducerade verksamhet får den avgiftsskyldige välja att betala bara ålderspensionsavgiften.

30 §¹⁰

På ersättning för arbete i blandad verksamhet får 29 § tillämpas bara på den del av ersättningen som hänför sig till arbete i den avgiftsreducerade verksamheten.

Om 90 procent eller mer av avgiftsunderlaget är hänförligt till arbete i den avgiftsskyldiges avgiftsreducerade verksamhet, får 29 § tillämpas på hela avgiftsunderlaget.

Om 10 procent eller mindre av avgiftsunderlaget är hänförligt till arbete i den avgiftsskyldiges avgiftsreducerade verksamhet, får 29 § inte tillämpas på någon del av avgiftsunderlaget.

3 kap.

Avgifter för avgiftsreducerad verksamhet

16 a §

På avgiftsunderlag som är hänförligt till den avgiftsskyldiges avgiftsreducerade verksamhet får den avgiftsskyldige välja att betala bara ålderspensionsavgiften.

16 b §

Vid blandad verksamhet får 16 a § tillämpas bara på den del av avgiftsunderlaget som mot-

⁹ Tidigare 2 kap. 29 § upphävd genom 2006:1345.

¹⁰ Tidigare 2 kap. 30 § upphävd genom 2006:1345.

svarar den avgiftsreducerade verksamhetens del av den totala omsättningen i den blandade verksamheten.

Om 90 procent eller mer av avgiftsunderlaget är hänförligt till den avgiftsskyldiges avgiftsreducerade verksamhet, får 16 a § tillämpas på hela avgiftsunderlaget.

Om 10 procent eller mindre av avgiftsunderlaget är hänförligt till den avgiftsskyldiges avgiftsreducerade verksamhet, får 16 a § inte tillämpas på någon del av avgiftsunderlaget.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.
 2. De nya bestämmelserna i 2 kap. 29 och 30 §§ tillämpas bara på ersättning som betalas ut efter den 31 december 2007.
 3. De nya bestämmelserna i 3 kap. 16 a och 16 b §§ tillämpas bara på inkomst som uppbärs efter den 31 december 2007. Omfattar beskattningsåret tid såväl före som efter ikraftträdandet ska, om den avgiftsskyldige inte visar annat, så stor del av beskattningsårets inkomst anses hänförlig till tiden efter utgången av 2007 som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller under denna tid och hela beskattningsåret.

Härigenom föreskrivs att 1 och 2 §§ lagen (1994:1920) om allmän löneavgift ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹¹

Den som enligt 2 kap. socialavgiftslagen (2000:980) *skall* betala arbetsgivaravgifter *skall* för varje år betala allmän löneavgift. Löneavgiften beräknas på det underlag som gäller för arbetsgivaravgifter enligt socialavgiftslagen.

I underlaget enligt första stycket *skall* dock inte ingå ersättning till sådana personer som avses i 2 kap. 27 § socialavgiftslagen.

Den som enligt 2 kap. socialavgiftslagen (2000:980) *ska* betala arbetsgivaravgifter *ska* för varje år betala allmän löneavgift. Löneavgiften beräknas på det underlag som gäller för arbetsgivaravgifter enligt socialavgiftslagen.

I underlaget enligt första stycket *ska* dock inte ingå ersättning på vilken bara ålderspensionsavgift betalas enligt 2 kap. 27 eller 29 § socialavgiftslagen.

2 §¹²

Den som enligt 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980) *skall* betala egenavgifter *skall* för varje år betala allmän löneavgift. Löneavgiften beräknas på det underlag som gäller för egenavgifter enligt socialavgiftslagen.

Första stycket gäller inte den som bara *skall* betala ålderspensionsavgift enligt 3 kap. 15 eller 16 § socialavgiftslagen.

Den som enligt 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980) *ska* betala egenavgifter *ska* för varje år betala allmän löneavgift. Löneavgiften beräknas på det underlag som gäller för egenavgifter enligt socialavgiftslagen. *I underlaget för allmän löneavgift ska dock inte ingå inkomst på vilken bara ålderspensionsavgift betalas enligt 3 kap. 16 a § socialavgiftslagen.*

Första stycket gäller inte den som bara *ska* betala ålderspensionsavgift enligt 3 kap. 15 eller 16 § socialavgiftslagen.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.
 2. De nya bestämmelserna i 1 § tillämpas bara på ersättning som betalas ut efter den 31 december 2007.
 3. De nya bestämmelserna i 2 § tillämpas bara på inkomst som uppbärs efter den 31 december 2007. Omfattar beskattningsåret tid såväl före som

¹¹ Senaste lydelse 2003:1197.

¹² Senaste lydelse 2003:1197.

efter ikraftträdandet ska, om den avgiftsskyldige inte visar annat, så stor del av beskattningsårets inkomst anses hänförlig till tiden efter utgången av 2007 som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller under denna tid och hela beskattningsåret. Bilaga 1

Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980)

Bilaga 1

Härigenom föreskrivs att 2 och 6 §§ lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980)¹³ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 §¹⁴

Vid beräkning av den allmänna löneavgiften och arbetsgivaravgifterna *skall* ett särskilt avdrag göras, om den avgiftsskyldige har utgett avgiftspliktig ersättning för arbete utfört i näringsverksamhet vid ett fast driftställe i stödområdet eller för arbete i annan verksamhet som bedrivs av en ideell förening eller en stiftelse, vid en sådan plats i stödområdet som motsvarar ett fast driftställe. Med avgiftspliktig ersättning *skall* vid tillämpning av denna lag inte avses sådan ersättning på vilken endast ålderspensionsavgift *skall* betalas enligt 2 kap. 27 § socialavgiftslagen (2000:980).

Vid beräkning av den allmänna löneavgiften och egenavgifterna *skall* ett särskilt avdrag göras, om avgiftspliktig inkomst av näringsverksamhet från ett fast driftställe i stödområdet ingår i avgiftsunderlaget. Detta gäller dock inte den som enligt 3 kap. 15 och 16 §§ socialavgiftslagen endast *skall* betala ålderspensionsavgift.

Vid beräkning av den allmänna löneavgiften och arbetsgivaravgifterna *ska* ett särskilt avdrag göras, om den avgiftsskyldige har utgett avgiftspliktig ersättning för arbete utfört i näringsverksamhet vid ett fast driftställe i stödområdet eller för arbete i annan verksamhet som bedrivs av en ideell förening eller en stiftelse, vid en sådan plats i stödområdet som motsvarar ett fast driftställe. Med avgiftspliktig ersättning *ska* vid tillämpning av denna lag inte avses sådan ersättning på vilken endast ålderspensionsavgift betalas enligt 2 kap. 27 *eller* 29 § socialavgiftslagen (2000:980).

Vid beräkning av den allmänna löneavgiften och egenavgifterna *ska* ett särskilt avdrag göras, om avgiftspliktig inkomst av näringsverksamhet från ett fast driftställe i stödområdet ingår i avgiftsunderlaget. Detta gäller dock inte den som enligt 3 kap. 15 och 16 §§ socialavgiftslagen endast *ska* betala ålderspensionsavgift.

6 §¹⁵

Vid beräkning av den allmänna löneavgiften och egenavgifterna

Vid beräkning av den allmänna löneavgiften och egenavgifterna

¹³ Senast lydelse av lagens rubrik 2007:286.

¹⁴ Senaste lydelse 2007:286.

¹⁵ Senaste lydelse 2007:286.

skall från summan av dessa avgifter avdrag göras med 10 procent av avgiftsunderlaget, dock högst med 18 000 kronor per år. Avdraget *skall* i första hand göras från den allmänna löneavgiften. När avdraget görs från egenavgifterna får det inte medföra att egenavgifterna understiger ålderspensionsavgiften enligt 3 kap. 13 § socialavgiftslagen (2000:980).

I avgiftsunderlaget för beräkning av avdraget enligt första stycket *skall* endast ingå avgiftspliktig inkomst från ett fast driftställe i stödområdet.

Om den avgiftsskyldige är delägare i ett handelsbolag, får det sammanlagda avdraget från de allmänna löneavgifter och de egenavgifter som är hänförliga till inkomsten från handelsbolaget för samtliga delägare i bolaget inte överstiga 85 200 kronor per år. Avdraget *skall* fördelas mellan delägarna i proportion till hur den skattepliktiga inkomsten från handelsbolaget fördelas mellan dem.

ska från summan av dessa avgifter avdrag göras med 10 procent av avgiftsunderlaget, dock högst med 18 000 kronor per år. Avdraget *ska* i första hand göras från den allmänna löneavgiften. När avdraget görs från egenavgifterna får det inte medföra att egenavgifterna understiger ålderspensionsavgiften enligt 3 kap. 13 § socialavgiftslagen (2000:980).

I avgiftsunderlaget för beräkning av avdraget enligt första stycket *ska* endast ingå avgiftspliktig inkomst från ett fast driftställe i stödområdet. *I avgiftsunderlaget ska inte ingå sådan inkomst på vilken endast ålderspensionsavgift betalas enligt 3 kap. 16 a § socialavgiftslagen.*

Om den avgiftsskyldige är delägare i ett handelsbolag, får det sammanlagda avdraget från de allmänna löneavgifter och de egenavgifter som är hänförliga till inkomsten från handelsbolaget för samtliga delägare i bolaget inte överstiga 85 200 kronor per år. Avdraget *ska* fördelas mellan delägarna i proportion till hur den skattepliktiga inkomsten från handelsbolaget fördelas mellan dem.

1. Denna lag träder i kraft den dag 1 januari 2008.

2. De nya bestämmelserna i 2 § tillämpas bara på ersättning som betalas ut efter den 31 december 2007.

3. De nya bestämmelserna i 6 § tillämpas bara på inkomst som uppbärs efter den 31 december 2007. Omfattar beskattningsåret tid såväl före som efter ikraftträdandet ska, om den avgiftsskyldige inte visar annat, så stor del av beskattningsårets inkomst anses hänförlig till tiden efter utgången av 2007 som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller under denna tid och hela beskattningsåret.

Bilaga I till kommissionens förordning (EG) nr 70/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på statligt stöd till små och medelstora företag

BILAGA I

Definition av små och medelstora företag

(Utdrag ur kommissionens rekommendation 2003/361/EG av den 6 maj 2003 om definitionen av små och medelstora företag, EUT L 124, 20.5.2003, s. 36)

DEFINITION AV MIKROFÖRETAG SAMT SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG ANTAGEN AV KOMMISSIONEN

Artikel 1

Företag

Varje enhet, oberoende av juridisk form, som bedriver en ekonomisk verksamhet skall anses som ett företag. Som företag anses således sådana enheter som utövar ett hantverk eller annan verksamhet enskilt eller inom familjen, personsammanslutningar eller föreningar som bedriver en regelbunden ekonomisk verksamhet.

Artikel 2

Personalstyrka och finansiella trösklar som definition av olika företagskategorier

1. Kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin) utgörs av företag som sysselsätter färre än 250 personer och vars årsomsättning inte överstiger 50 miljoner euro eller vars balansomslutning inte överstiger 43 miljoner euro per år.
2. Inom SMF-kategorin definieras små företag som företag som sysselsätter färre än 50 personer och vars omsättning eller balansomslutning inte överstiger 10 miljoner euro per år.
3. Inom SMF-kategorin definieras mikroföretag som företag som sysselsätter färre än 10 personer och vars omsättning eller balansomslutning inte överstiger 2 miljoner euro per år.

Typer av företag som beaktas vid beräkning av personalstyrkan och de finansiella beloppen

1. "Fristående företag" är de företag som inte betecknas som partnerföretag enligt punkt 2 eller anknutet företag enligt punkt 3.

2. "Partnerföretag" är de företag som inte betecknas som anknutna företag enligt punkt 3 och mellan vilka det finns följande förbindelse: ett företag (företag i tidigare marknadsled) innehar ensamt eller tillsammans med ett eller flera andra anknutna företag enligt punkt 3 minst 25 % av kapitalet eller rösterna i ett annat företag (företag i senare marknadsled).

Ett företag kan dock betecknas som fristående, och alltså inte anses ha ett partnerföretag, även om tröskelvärdet på 25 % har uppnåtts eller överskridits, om det gäller följande kategorier av investerare och dessa enskilt eller tillsammans inte är anknutna i den mening som avses i punkt 3 till det berörda företaget:

a) Offentliga investeringsbolag, riskkapitalbolag, fysiska personer eller grupper av fysiska personer som regelbundet ägnar sig åt riskkapitalinvesteringar (så kallade business angels) och som investerar eget kapital i icke börsnoterade företag, förutsatt att dessa "business angels" sammanlagda investering i ett och samma företag inte överstiger 1 250 000 euro.

b) Universitet eller forskningcentra utan vinstsyfte.

c) Institutionella investerare, inklusive regionala utvecklingsfonder.

d) Självständiga lokala myndigheter som har en årlig budget som understiger 10 miljoner euro och som har färre än 5 000 invånare.

3. "Anknutna företag" är de företag som mellan sig upprätthåller en av följande förbindelser:

a) Ett företag innehar en majoritet av rösterna för aktierna eller andelarna i ett annat företag.

b) Ett företag har rätt att utse eller entlediga en majoritet av ledamöterna i ett annat företags styrelse, ledning eller tillsynsorgan.

c) Ett företag har rätt att utöva ett bestämmande inflytande över ett annat företag enligt ett avtal som är slutet med detta eller enligt en bestämmelse i det företags stadgar.

d) Ett företag som är aktieägare eller delägare i ett annat företag förfogar till följd av en överenskommelse med andra aktieägare eller delägare i företaget ensamt över en majoritet av rösterna för aktierna eller andelarna i det företaget.

Ett bestämmande inflytande anses inte föreligga då de investerare som avses i punkt 2 andra stycket inte direkt eller indirekt deltar i förvaltningen av det berörda företaget, dock utan detta påverkar deras rättigheter som aktieägare eller delägare.

De företag som upprätthåller någon av de förbindelser som avses i första stycket via ett eller flera andra företag eller via de investerare som avses i punkt 2 skall också anses som anknutna företag.

De företag som upprätthåller någon av dessa förbindelser via en fysisk person eller en grupp fysiska personer i samverkan skall också anses som

anknutna företag, om dessa företag helt eller delvis bedriver sin verksamhet på samma eller angränsande marknader. Bilaga 2

Som angränsande marknad skall betraktas marknaden för en produkt eller en tjänst i ett tidigare eller senare marknadsled.

4. Utom i de fall som avses i punkt 2 andra stycket, kan ett företag inte anses tillhöra SMF-kategorin, om 25 % eller mer av dess kapital eller dess röstandel direkt eller indirekt kontrolleras av ett eller flera offentliga organ, individuellt eller gemensamt.

5. Företagen får avge en försäkran om sin status som fristående företag, partnerföretag eller anknuten företag och om uppgifter rörande trösklarna i artikel 2. Även om kapitalspridningen inte gör det möjligt att exakt veta vem som innehar kapitalet, får företaget avge en sådan försäkran om det kan försäkra att det har rimliga skäl att anta att det inte till 25 % eller mer ägs av ett företag eller gemensamt av anknutna företag eller via fysiska personer eller grupper av fysiska personer. Sådana försäkringar skall avges utan att det påverkar de kontroller eller granskningar som föreskrivs i nationell lagstiftning eller i gemenskapslagstiftningen.

Artikel 4

Uppgifter som behövs för att beräkna personalstyrkan och de finansiella beloppen samt referensperiod

1. Uppgifterna för beräkning av personalstyrkan och de finansiella beloppen skall hämtas från det senast godkända räkenskapsåret och beräknas på årsbasis. De beaktas från och med att räkenskaperna har godkänts. Omsättningen skall beräknas exklusive mervärdesskatt och andra indirekta skatter.

2. Om uppgifterna om ett företag beräknade på årsbasis vid datum för bokslut överstiger eller understiger de trösklar som anges i artikel 2 för personalstyrkan eller för de finansiella beloppen, erhåller eller förlorar företaget sin status av medelstort företag, litet företag eller mikroföretag först om detta inträffar under två på varandra följande år.

3. Om företaget är nyetablerat och bokslutet ännu inte har blivit godkänt, skall uppgifterna i fråga grunda sig på en skälig uppskattning som görs under räkenskapsåret.

Artikel 5

Personalstyrkan

Personalstyrkan motsvarar antalet årsarbetskrafter, det vill säga antalet personer som på heltid arbetat i företaget eller för företagets räkning under hela referensåret. Det arbete som utförs av personer som inte har arbetat hela året, som har arbetat deltid, oberoende av varaktighet, eller som utfört säsongarbete skall beräknas som delar av årsarbetskrafter. Personalstyrkan utgörs av

- a) löntagarna,
- b) de personer som arbetar för företaget och som har en underordnad ställning i förhållande till detta och som i nationell rätt jämställs med löntagare,
- c) de ägare som driver företaget,
- d) de delägare som utövar en regelbunden verksamhet i företaget och som erhåller ekonomiska förmåner från företaget.

Lärlingar och studerande under yrkesutbildning som omfattas av lärlings- eller yrkesutbildningsavtal skall inte räknas in vid beräkningen av personalstyrkan. Den tid som utgörs av mödraledighet eller föräldraledighet skall inte räknas in.

Artikel 6

Fastställande av uppgifterna om företaget

1. I fråga om ett fristående företag skall fastställandet av uppgifterna, inklusive personalstyrkan, göras enbart på grundval av företagets egna räkenskaper.

2. Uppgifterna, inklusive personalstyrkan, om ett företag som har partnerföretag eller anknutna företag skall beräknas på grundval av räkenskaperna och andra uppgifter om företaget eller – om sådana finns – företagets konsoliderade räkenskaper eller de konsoliderade räkenskaperna där företaget räknats in genom konsolidering.

Till uppgifterna i första stycket skall aggregeras uppgifterna om det berörda företagets eventuella partnerföretag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till det berörda företaget. Uppgifterna skall aggregeras i proportion till andelen av kapitalet eller rösträtten (den högsta av dessa båda andelar). Vid korsvist ägande skall den högsta andelen tillämpas.

Till uppgifterna i det första och andra stycket skall läggas 100 % av uppgifterna för de eventuella företag som är direkt eller indirekt anknutna till det berörda företaget och som inte redan har tagits med i räkenskaperna genom konsolidering.

3. Vid tillämpningen av punkt 2 skall uppgifterna om det berörda företagets partnerföretag hämtas från räkenskaperna och andra uppgifter, konsoliderade om sådana finns, till vilka skall läggas 100 % av uppgifterna för de företag som är anknutna till dessa partnerföretag, såvida inte uppgifterna om dessa har räknats in genom konsolidering.

Vid tillämpningen av punkt 2 skall uppgifterna om de företag som är anknutna till det berörda företaget hämtas från räkenskaperna och andra uppgifter, konsoliderade om sådana finns. Till dessa skall aggregeras proportionellt uppgifterna om de eventuella partnerföretagen till dessa anknutna företag som befinner sig i ett omedelbart tidigare eller senare marknadsled i förhållande till dessa, om de inte redan har räknats in i de konsoliderade räkenskaperna i en proportion som motsvarar minst den procentsats som anges i punkt 2 andra stycket.

4. När personalstyrkan inte framgår av de konsoliderade räkenskaperna, skall den beräknas genom att proportionellt aggregera uppgifterna om de företag till vilka detta företag är partnerföretag och lägga till uppgifterna om de företag till vilka det är anknutet. Bilaga 2